

Opsteller
Sanne Hooijer

Aantal pagina's
6

Behandelend gremium
Algemeen Bestuur

Datum voorgelegd
21 april 2022

Agendapunt, Onderwerp
Jaarrekening 2021

Agendering
Ter vaststelling

Kopie aan

Kenmerk
V0570/H011437

1 Samenvatting voorstel

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd de jaarrekening 2021 van Het Waterschapshuis vast te stellen. Het jaar 2021 wordt afgesloten met een positief projectsaldo van € 3,3 miljoen. Hiervan wordt € 1,6 miljoen meegenomen in de afrekening met de deelnemers en € 1,7 miljoen wordt gereserveerd op de projectrekening in afwachting van bestemming door de stuurgroep met derden (programma 13 en 14). Na de saldoafwikkeling bedraagt het exploitatieresultaat van 2021 nihil. In bijlage 18 van de projectverantwoording is een detaillering van de eindafrekening per deelnemer opgenomen.

De jaarrekening laat het totaalbeeld van het jaar 2021 zien. Als bijlage is de 3^e bestuursrapportage 2021 (BERAP3) bijgevoegd met daarbij een gedetailleerde projectverantwoording. Op projectniveau is gewerkt met statuskleuren, waarbij overschrijdingen op projectniveau een statuskleur rood krijgen. De projecten met statuskleur oranje hebben met name betrekking op een latere verwachte realisatie dan gepland, onder andere door afhankelijkheid van leveranciers. Rood verwijst veelal naar een budgetoverschrijding. Voor meer details van de projecten en een toelichting op de betekenis van de statuskleuren wordt verwezen naar de bestuursrapportage en projectverantwoording.

De bestuursrapportage is opgesteld in drie verschillende delen:

- Deel 1: Financiële analyse en instandhouding: In deel 1 wordt een algemeen beeld geschetst van de financiële en inhoudelijke ontwikkelingen. Deze hoofdstukken vormen een bestuurlijke samenvatting. Daarnaast is in dit deel het begrotingsprogramma's Bestuur en organisatie en Kennis en verbinden uitgewerkt. Alle wijzigingen die betrekking hebben op de begrotingsprogramma's Bestuur en organisatie en Kennis en verbinden moeten na een zienswijzeprocedure door het Algemeen bestuur worden vastgesteld.
- Deel 2: Projecten waterschappen. In deel 2 worden de begrotingsprogramma's waterschappen uitgewerkt. Dit betreft de programma's Waterketen, Bedrijfsfuncties en Diensten. De opdrachtgevers van de projecten (waterschappen) organiseren zich per project in een uitvoerend overleg. Dit uitvoerend overleg heeft zeggenschap over de gelden die worden begroot voor de projecten.
- Deel 3: Projecten met derden. In deel 3 worden de begrotingsprogramma's met derden uitgewerkt. Dit betreft de programma's AHN, Beeldmateriaal en SAW@ en het programma

IHW. De opdrachtgevers van de projecten (waterschappen en derden) organiseren zich per project in samengestelde stuurgroep. De opdracht van de waterschappen aan HWH beperkt zich tot facilitering. De bestuurlijke aansturing ligt niet bij het bestuur van HWH.

2 Toelichting van het Dagelijks bestuur

Het Dagelijks bestuur kijkt tevreden terug op het jaar 2021. Het is een jaar waarin veel is gebeurd, waaronder het afronden van de verbouwing van het kantoor en het vergadercentrum. Daarnaast is, ondanks corona, de realisatie van de programma's door de inspanningen van de medewerkers goed verlopen. Uitgedrukt in een percentage van de begroting, is de realisatie 93% in 2021. De resterende 7% is grotendeels toe te wijzen aan vertragingen bij leveranciers, welke buiten de invloed van hWh liggen. Het afgelopen jaar heeft de OGT voor het eerst gewerkt met een uitgavenplafond. Vanwege de groei in projecten, heeft de OGT in november 2021 ingestemd met een verruiming van het uitgavenplafond. Deze verruiming is gedeeltelijk benut in 2021.

Er is een groei zichtbaar in de programma's, wat zich naar verwachting ook doorzet naar de komende jaren. Om de groei te kunnen blijven faciliteren, zal instandhouding en de capaciteit in de komende jaren mee moeten kunnen groeien. We zijn verheugd te zien dat het in 2021 alle 21 waterschappen is gelukt om medewerkers in te zetten bij hWh.

3 Inleiding

Recent is de jaarrekening 2021 van Het Waterschapshuis opgesteld. De volgende stukken worden aangeboden:

1. De jaarstukken 2021 van de Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis
2. Bestuursrapportage 2021-3 als bijlage bij de jaarrekening
3. Projectverantwoording 2021-3 als bijlage bij de bestuursrapportage

In de jaarrekening wordt op hoofdlijnen een overzicht gegeven van de activiteiten in 2021. In de bestuursrapportage wordt per programma en in de projectverantwoording per project een inhoudelijke en financiële verantwoording gegeven welke als bijlages aan het Algemeen Bestuur zal worden toegestuurd.

Algemeen

Corona heeft in 2021 opnieuw gezorgd voor een bijzonder jaar. Waar 2020 nog in het teken stond van het zoeken naar een goede manier van samenwerken op (verplichte) afstand en het bewaken van een prettige werk-privé balans, zijn in 2021 ook de voordelen zichtbaar geworden van de afwisseling tussen thuiswerken en het werken op kantoor. Erg tevreden zijn wij over het doorzettingsvermogen en de toewijding van onze medewerkers die er allen in geslaagd zijn, ondanks de coronapandemie, het werk nog steeds goed doorgang te laten vinden, zowel binnen de instandhouding als de programma's.

Het jaar 2021 kenmerkt zich door groei op alle vlakken. Ondanks dat er geen budget was voor interne projecten in de instandhouding, hebben we toch stappen kunnen zetten in

Vergaderstuk Algemeen Bestuur

kwaliteitsverbetering door dit binnen de dagelijkse bedrijfsvoering op te pakken. Het aantal projecten wat we bij hWh voor de watersector mogen uitvoeren is gegroeid, waarbij we ondersteund worden door een groeiend aantal projectmedewerkers uit de sector en uit de markt. Wel hebben we gezien dat de (werk)druk op de organisatie hoog is, wat zich onder andere heeft geuit in werkgerelateerd ziekteverzuim.

Accountantscontrole

De accountantscontrole wordt uitgevoerd in week 8 en 9 van 2022. De verklaring bij de jaarrekening 2021 is op **xx maart 2022** afgegeven. Door de accountant is een **xx** oordeel bij de jaarrekening afgegeven.

De accountant heeft een accountantsverslag opgesteld, waarin de resultaten van de accountantscontrole worden benoemd. In het accountantsverslag geeft de accountant een advies met betrekking tot **VOLGT**

4 Doelstelling

Conform de wettelijke bepalingen dient de jaarrekening te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling.

5 Financiële analyse/dekking

5.1 Financiële analyse begroting 2021 en realisatie 2021

De jaarrekening 2021 laat op hoofdlijnen het volgende financiële beeld zien (bedragen exclusief BTW):

Programma	4e gewijzigde begroting 2021	Baten 2021 BERAP3	Lasten 2021 BERAP3	Saldo 2021 BERAP3	% t.o.v. baten	1. Afrekening deelnemers	2. Mutatie project-rekening
Programma 1. Bestuur en organisatie	2.936.847	2.951.725	2.738.848	212.877	7%	212.877	0
Programma 2. Kennis en verbinden	1.280.721	1.280.721	1.144.531	136.191	11%	136.191	0
Subtotaal instandhouding	4.217.568	4.232.446	3.883.379	349.067	8%	349.067	0
Programma 3. Innovatie en transformatie	1.480.142	1.480.142	1.311.494	168.648	11%	168.648	0
Programma 4. Digitale dienstverlening	903.581	903.581	756.711	146.870	16%	146.870	0
Programma 5. Organisatie en samenwerking	2.598.343	2.598.343	2.108.671	489.672	19%	489.672	0
Programma 6. Informatie - datastromen	1.778.656	1.778.656	1.526.554	252.102	14%	252.102	0
Programma 7. Informatieveiligheid en privacy	1.233.678	1.233.678	1.132.759	100.920	8%	100.920	0
Programma 8. Waterveiligheid	195.432	195.432	217.628	-22.196	-11%	-22.196	0
Programma 9. Watersysteem	1.686.528	1.705.132	1.614.108	91.024	5%	91.024	0
Programma 10. Waterketen	1.431.624	1.431.624	1.621.902	-190.278	-13%	-190.278	0
Programma 11. Bedrijfsvoering	0	0			na	0	0
Programma 12. SAW@	1.765.920	1.709.924	1.670.969	38.955	2%	38.955	0
Programma 13. AHN/Beeldmateriaal	4.749.667	6.045.551	4.306.344	1.739.207	29%	0	1.739.207
Programma 14. Informatiehuis water	1.894.472	2.190.293	2.210.145	-19.852	-1%	0	-19.852
Programma 15. Kassiersfunctie	622.266	622.266	565.310	56.956	9%	56.956	0
Subtotaal projecten	20.340.309	21.894.622	19.042.595	2.852.028	13%	1.132.673	1.719.354
Saldo kostenplaatsen	0	0	-114.402	114.402	na	114.402	0
Totaal	24.557.878	26.127.068	22.811.571	3.315.497	13%	1.596.143	1.719.354

Het jaarrekeningresultaat 2021 na saldoafwikkeling bedraagt € nihil.

Vergaderstuk Algemeen Bestuur

Het batig saldo van 2021 kan als volgt samengevat worden:

Verklaring saldo 2021 (bedragen in € 1.000 excl. BTW)	Vertraagd, uitvoering in 2022	Werkzaamheden niet uitgevoerd	Effect realisatie uurtarieven	Effect realisatie kosten	Extra werkzaamheden uitgevoerd	Bestemming door UO met derden	Saldo 2021
Programma 1. Bestuur en organisatie	0	100	-82	195	0	0	213
Programma 2. Kennis en verbinden	0	124	-153	165	0	0	136
<i>Subtotaal instandhouding</i>	0	224	-235	360	0	0	349
Programma 3. Innovatie en transformatie	0	50	21	98	0	0	169
Programma 4. Digitale dienstverlening	0	0	9	168	-30	0	147
Programma 5. Organisatie en samenwerking	182	160	24	289	-165	0	490
Programma 6. Informatie - datastromen	0	70	57	125	0	0	252
Programma 7. Informatieveiligheid en privacy	0	0	-40	141	0	0	101
Programma 8. Waterveiligheid	0	0	-6	-12	-4	0	-22
Programma 9. Watersysteem	105	0	24	77	-115	0	91
Programma 10. Waterketen	0	43	62	-78	-217	0	-190
Programma 11. Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0
Programma 12. SAW@	0	40	-52	51	0	0	39
Programma 13. AHN/Beeldmateriaal	0	300	76	-416	0	1.779	1.739
Programma 14. Informatiehuis water	0	0	-76	91	0	-35	-20
Programma 15. Kassiersfunctie	0	0	0	57	0	0	57
<i>Subtotaal projecten</i>	287	663	99	591	-531	1.744	2.853
Saldo kostenplaatsen	0	0	114	0	0	0	114
Totaal	287	887	-22	951	-531	1.744	3.316

In hoofdlijnen kan het saldo van € 3,3 miljoen als volgt worden toegelicht:

Binnen instandhouding is capaciteitsmanagement goedkoper uitgevoerd dan begroot en is door het hoge aantal mutaties veel doorbelast aan de projecten. De stabilisatiepost in kennis en verbinden is zoals afgesproken niet besteed in 2021.

Bij de overige programma's zijn verschillende oorzaken aan te wijzen. In sommige gevallen leidt ziekte en/of onderbezetting tot minder kosten (programma 3 en 4). Daarnaast is door externe afhankelijkheden de inzet van leveranciers vertraagd (programma 5 en 9). Ook zijn er programma's waar minder kosten zijn gemaakt dan verwacht, onder andere door lagere leverancierskosten of het niet hoeven aanspreken van de begroting voor onvoorziene kosten (programma 6, 7, 12 en 15). In verschillende programma's zijn, met instemming van UO, meer kosten gemaakt dan begroot. Dit betreft onder andere de inzet van de ontwikkelgelden in deze programma's.

Het saldo bij de programma's met derden (programma 13 en 14) wordt, net als voorgaande jaren, toegevoegd aan het saldo projectrekeningen.

Uit de analyse blijkt dat een deel van het saldo niet voorkomen had kunnen worden, omdat hWh daar slechts kassiersfunctie heeft. Ook blijkt dat een deel van het saldo positief is, omdat hWh daar goed heeft ingekocht. Het resterende deel is wat we proberen te minimaliseren. Anders weergegeven:

Vergaderstuk Algemeen Bestuur

	Impact inhoudelijk resultaat projecten in € miljoen	Geen impact inhoudelijk resultaat projecten in € miljoen	Totaal in € miljoen
Bestemming stuurgroep projecten met derden	-	1,7	1,7
Uitvoering vertraagd, activiteiten in 2022	0,3	-	0,3
Goedkoper uitgevoerd dan begroot	-	0,9	0,9
Werkzaamheden niet uitgevoerd	-	0,9	0,9
Extra werkzaamheden uitgevoerd	0,5-	-	0,5-
Totaal	0,2-	3,5	3,3

Op hoofdlijnen ziet de afrekening per deelnemer er als volgt uit:

	Recapitulatie 4e gewijzigde begroting 2021 excl. BTW			Afrekening per deelnemer excl. BTW			
Saldo 2021 per deelnemer BERAP3	Totaal saldo 2021	4e gewijzigde begroting 2021	4e gewijzigde begroting 2021 -/- saldo 2021	Af: voorschot begroting 2021	Af: voorschotten derden	Afrekening 2021 excl. BTW	Afrekening 2021 incl. BTW
Aa en Maas	82.924	1.019.120	936.196	-986.121		-49.925	-60.410
AGV/Waternet	67.565	1.058.758	991.194	-1.034.212		-43.018	-52.052
Brabantse Delta	88.086	1.018.638	930.552	-983.803		-53.251	-64.433
De Dommel	80.051	940.615	860.565	-890.259		-29.695	-35.930
De Stichtse Rijnlanden	66.100	816.984	750.884	-780.165		-29.280	-35.429
Delfland	109.589	1.117.364	1.007.775	-1.071.415		-63.640	-77.005
Drents Overijsselse Delta	82.753	944.408	861.655	-957.691		-96.035	-116.203
Fryslân	70.653	879.456	808.803	-840.377		-31.574	-38.204
Hollands Noorderkwartier	101.229	1.294.746	1.193.516	-1.328.510		-134.994	-163.342
Hollandse Delta	88.715	1.105.628	1.016.913	-1.133.728		-116.815	-141.346
Hunze en Aa's	65.259	683.138	617.879	-691.209		-73.330	-88.729
Limburg	72.447	1.092.528	1.020.081	-1.093.921		-73.840	-89.347
Noorderzijlvest	63.645	772.108	708.463	-726.623		-18.160	-21.973
Rijn en IJssel	62.385	805.539	743.154	-795.534		-52.380	-63.380
Rijnland	92.157	1.109.693	1.017.537	-1.161.769		-144.232	-174.521
Rivierenland	116.140	1.278.654	1.162.514	-1.214.295		-51.781	-62.655
Scheldestromen	44.946	669.269	624.323	-656.565		-32.242	-39.013
Schieland en de Krimpenerwaard	64.923	698.476	633.553	-730.889		-97.336	-117.777
Vallei en Veluwe	82.092	1.136.774	1.054.683	-1.175.582		-120.899	-146.288
Vechtstromen	59.610	859.896	800.286	-878.007		-77.721	-94.042
Zuiderzeeland	60.208	785.675	725.467	-806.091		-80.623	-97.554
RWS CIV	-	-	-	-		-	-
Unie van Waterschappen	1.239	4.285	3.046	-4.285	-50	-1.289	-1.559
Derden inzake HWH	-26.571	3.955.396	3.981.967	-4.079.915	319.320	221.372	267.860
Derden inzake IHW	-	301.789	301.789	-301.789	-	-	-
IPO	-	208.939	208.939	-208.939	-	-	-
Totaal	1.596.144	24.557.879	22.961.734	-24.531.693	319.270	-1.250.689	-1.513.333

In bijlage 18 van de projectverantwoording is een detaillering van de eindafrekening per deelnemer opgenomen.

5.2 BTW

hWh heeft in 2010 een verzoek tot vrijstelling voor de toepassing van omzetbelasting bij de Belastingdienst neergelegd. Het verzoek aan de Belastingdienst was destijds tweeledig, namelijk:

1. Vrijstelling van BTW op de diensten van hWh aan de waterschappen (koepelvrijstelling);
2. Vrijstelling van BTW op de diensten van de waterschappen aan hWh.

Verzoek 1: De Belastingdienst heeft in 2012 schriftelijk bevestigd dat hWh voldoet aan de voorwaarden voor de koepelvrijstelling, daarmee was dit deel van het verzoek tot vrijstelling reeds afgerond in 2012. De koepelvrijstelling zorgde ervoor dat hWh diensten vrij van BTW kon leveren aan waterschappen.

Verzoek 2: Op dit verzoek is tot op heden, ondanks herhaaldelijke verzoeken van hWh en diverse overleggen, nog geen standpunt ingenomen door de Belastingdienst. De diensten van waterschappen aan hWh worden in rekening gebracht met BTW. Aangezien hWh geen recht had op vooraf trek van de BTW, werkt dit uiteindelijk kostenverhogend voor de waterschappen.

Ultimo 2018 heeft de Belastingdienst plotseling een eindoordeel gegeven. Hieruit blijkt de Belastingdienst wederom geen standpunt heeft ingenomen omtrent verzoek 2. Maar heeft zij de afspraak uit 2012 (verzoek 1) ingetrokken. hWh zou jegens waterschappen niet vrijgesteld van BTW presteren. hWh heeft bezwaar tegen deze uitspraak ingediend en is in december 2019 door de bezwaren commissie hierin gehoord. De uitspraak hiervan werd in Q1 2020 verwacht. Maar de belastingdienst heeft in februari aangegeven meer tijd nodig te hebben en heeft eind juli gevraagd om nogmaals meer informatie. In november 2020 heeft de belastingdienst, nadat wij de belastingdienst formeel in gebreke hebben gesteld, ons bezwaar afgewezen. We zijn in januari 2021 een beroepsprocedure gestart. Op 21 februari 2022 is de behandeling van deze zaak door de rechter gepland. Zodra de uitkomst hiervan bekend is, zal dit met het bestuur gedeeld worden.

Alle financiële rapportages van hWh worden opgesteld exclusief BTW.

6 Gevraagd besluit

Het Algemeen bestuur neemt kennis te van de door het Dagelijks bestuur vastgestelde 3^e Bestuursrapportage 2021.

Het Algemeen bestuur besluit:

1. De jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Het Waterschapshuis vast te stellen.
2. Ten aanzien van voordelen op afgesloten werkzaamheden en/of activiteiten die niet meer worden uitgevoerd een bedrag van € 1.596.143 te verrekenen met de deelnemers.

3. Een bedrag van € 1.719.354 toe te voegen aan het saldo projectrekeningen. In 2022 zijn hiervoor geen activiteiten gepland en/of afrekening met deelnemers is (nog) niet wenselijk. Dit betreft enkele projecten waarin derden betrokken zijn (programma 13 en 14).

Bijlagen:

- Jaarstukken 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Het Waterschapshuis
- Bestuursrapportage 2021-3 als bijlage bij de jaarrekening
- Projectverantwoording 2021-3 als bijlage bij de bestuursrapportage
- Aanbiedingsbrief controleverklaring Flynth - VOLGT
- Controleverklaring Flynth - VOLGT
- Accountantsverslag Flynth - VOLGT